

The impact of changes in financial reporting regulation on financial accounting method choice

Citation for published version (APA):

Mertens, G. M. H. (1997). *The impact of changes in financial reporting regulation on financial accounting method choice*. [Doctoral Thesis, Maastricht University]. Universiteit Maastricht.
<https://doi.org/10.26481/dis.19970306gm>

Document status and date:

Published: 01/01/1997

DOI:

[10.26481/dis.19970306gm](https://doi.org/10.26481/dis.19970306gm)

Document Version:

Publisher's PDF, also known as Version of record

Please check the document version of this publication:

- A submitted manuscript is the version of the article upon submission and before peer-review. There can be important differences between the submitted version and the official published version of record. People interested in the research are advised to contact the author for the final version of the publication, or visit the DOI to the publisher's website.
- The final author version and the galley proof are versions of the publication after peer review.
- The final published version features the final layout of the paper including the volume, issue and page numbers.

[Link to publication](#)

General rights

Copyright and moral rights for the publications made accessible in the public portal are retained by the authors and/or other copyright owners and it is a condition of accessing publications that users recognise and abide by the legal requirements associated with these rights.

- Users may download and print one copy of any publication from the public portal for the purpose of private study or research.
- You may not further distribute the material or use it for any profit-making activity or commercial gain
- You may freely distribute the URL identifying the publication in the public portal.

If the publication is distributed under the terms of Article 25fa of the Dutch Copyright Act, indicated by the "Taverne" license above, please follow below link for the End User Agreement:

www.umlib.nl/taverne-license

Take down policy

If you believe that this document breaches copyright please contact us at:

repository@maastrichtuniversity.nl

providing details and we will investigate your claim.

Download date: 05 May. 2023

Stellingen:

- 1 In de politieke beschouwingen voorafgaande aan de Wet op de Jaarrekening van Ondernemingen hebben zowel voor- als tegenstanders van regulering van externe verslaggeving (WJO) verzuimd hun argumenten met empirische analyses te onderbouwen.
[zie Hst 2 en ook J.L. Bouma, Het rapport van de commissie jaarverslaggeving, De Naamloze Vennootschap, 1972, p. 102]
- 2 Overheidsingrijpen op het terrein van externe verslaggeving door ondernemingen is gebaseerd op de aanname van opportunisme in externe verslaggeving van de zijde van de ondernemingsleiding. Deze aanname is op theoretische gronden aanvechtbaar.
[zie hoofdstuk 2]
- 3 De opvatting dat de invoering van zowel de WJO als Titel 8 slechts een codificatie betrof van reeds bestaande verslaggevingspraktijken is onjuist.
[zie hoofdstukken 3 en 4]
- 4 Het proces van democratisering en socialisering dat is ingezet na WO II heeft tot gevolg gehad dat overheidsbemoeienis inzake externe verslaggeving een ontwikkeling heeft doorgemaakt vergelijkbaar met die van onze verzorgingsstaat. Het huidige maatschappelijke beeld, zijnde dat van een zich steeds verder terugtrekkende overheid, leidt tot de verwachting dat binnen de externe verslaggeving eveneens een ommekeer ophanden is.
[zie hoofdstukken 2 en 5]
- 5 Het gebruik van twee alternatieve onderzoeksmethoden ter bestudering van hetzelfde empirische fenomeen is nuttig.
{zie hoofdstukken 3 en 4}
- 6 Het onderzoek naar de kwaliteit van externe verslaggeving in Nederland levert een bijdrage aan de theorievorming op het terrein van externe verslaggeving door zich niet alleen op de vraagzijde van financiële informatie te richten.
[zie M.N. Hoogendoorn en G.M.H. Mertens, Quality of financial accounting and reporting in the Netherlands, De Accountant, 1996 (November), pp. 175-178]
- 7 Toepassing van de uit de economische literatuur afkomstige agency theorie op het maatschappelijk probleemveld van ziekteverzuim en WAO in Nederland zou hebben geleid tot een meer inzichtelijke analyse van het verzuimgedrag.

- 8 Het feit dat tuchtprocedures steeds vaker worden gebruikt als opstap voor een civiele aansprakelijkheidsprocedure tegen RA's noopt tot een actieve in plaats van passieve toezichthoudende functie van de Raad van Tucht.
[zie F. Waardenburg, *De tuchtprocedure als opstap naar civiele aansprakelijkheid*, *De Accountant*, 1996 (Mei), p.584 en I. Blij, H. Hassink, G. Mertens, R. Quick, *Auditor responsibility in Europe: a comparison of disciplinary laws, regulations and professional codes in Germany and the Netherlands*, paper voor de 'ELASM Workshop on Auditor Liability in Europe', Kopenhagen, 20-21 februari, 1997]
- 9 Uit het feit van algemene bekendheid, dat twee meer weten en meten dan een, vloeit voort dat het meten met twee maten niet alleen de vriendschap doch tevens het resultaat positief beïnvloedt.
- 10 In de eerste klas compartimenten van de Nederlandse Spoorwegen is de vraag naar een *vervoersbewijs* vaak gepaster dan de vraag naar een *plaatsbewijs*.